

القوائم المالية

Financial Statements

دليل المبتدئ لفهم القوائم المالية

@Nawat_finance

قائمة المحتويات

المقدمة





تعد القوائم المالية أحد أهم مخرجات النظام المحاسبي، كما تعد الأساس في التقارير المالية للشركات المدرجة في السوق المالي، حيث تعكس نتيجة أعمال الشركة خلال الدورة المحاسبية لها وتوفر صورة شاملة لمستخدميها عن نقاط القوة والضعف في الشركة، كما تُعد من المدخلات الأساسية للمحلل المالي لقياس درجة الملاءة المالية في الشركة والربحية والسيولة وغيرها من المؤشرات المالية. كل ذلك يساعد المستثمرين والدائنين وغيرهم من مستخدمي القوائم المالية في تحليلها واتخاذ القرارات الصحيحة.

نتيجة لأهميتها ودورها الكبير بالمساهمة في اتخاذ القرارات الاستثمارية والتمويلية الصحيحة سواءً للفرد أو الشركات،سنقوم بتخصيص هذا الكتيب للتعرف على أبرز القوائم المالية ومكونات كل قائمة، حيث نبدأ بالتعرف على قائمة الدخل وبنودها ثم قائمة المركز المالي وأخيراً قائمة التدفقات النقدية والطرق المختلفة لإعدادها، لتصل إلى القارئ المعرفة الأساسية بتلك القوائم.

قائمة الدخل

قائمة الدخل
(INCOME STATEMENT)

التعريف :

تعد قائمة الدخل أحد القوائم المالية الرئيسية المستخدمة لتقييم أداء الشركة (والبيانان الآخران هما المركز المالي وبيان التدفق النقدي).

كما تلخص قائمة الدخل الإيرادات والمصروفات الناتجة عن الشركة على مدار فترة التقرير بأكملها. قد تعرف أيضًا باسم بيان الربح والخسارة (P & L) أو بيان الأرباح أو بيان العمليات.

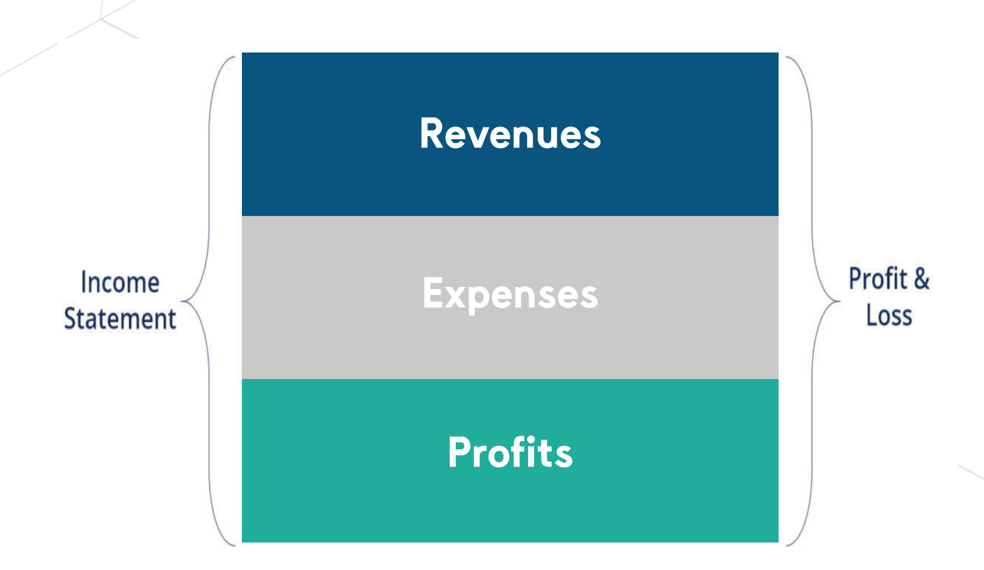
الهدف :

تتضمن قائمة الدخل أهمية كبيرة جدا كما أنها تعد جزءًا أساسيا من تقارير أداء الشركة التي يجب تقديمها إلى هيئة الأوراق المالية (SEC)، حيث توفر البيانات المالية للشركة تمثيلاً للأداء الحالي لها أمام المستثمرين.

يتم استخدام هذه المعلومات لتقييم القيمة الإجمالية للشركة وسعر سهمها. في حين توفر قائمة المركز المالي بعض من البيانات المالية للشركة اعتبارًا من تاريخ معين، يشير بيان الدخل إلى الدخل خلال فترة زمنية محددة ويشير عنوانه إلى المدة، والتي قد تقرأ على أنها " للسنة / الربع (المالية) المنتهية في 30 سبتمبر ،

أيضا يركز بيان الدخل على العناصر الأربعة الرئيسية (الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر)، ولا يغطي الإيصالات (الأموال التي تتلقاها الشركة) أو المدفوعات / المدفوعات النقدية (الأموال التي تدفعها الشركة).

يبدأ بتفاصيل المبيعات، ثم يعمل لحساب الدخل الصافي وتاريخيا ربحية السهم (EPS). بشكل أساسي، يقدم حسابًا عن كيفية تحويل صافي الإيرادات التي حققتها الشركة إلى صافي الأرباح (الربح أو الخسارة)، وذلك بشكل أساسي.



بنود القائمة

إيرادات المبيعات	يبدأ إسقاط بنود بيان الدخل بشكل طبيعي مع أعلى بيان الدخل.
تكلفة البضائع المباعة	هي الخطوة التالية لتوقع تكلفة السلع المباعة، ومن خلال القيام بذلك يمكننا طرح تكلفة البضاعة لمباعة من الإيرادات لاستخراج الربح الإجمالي، بدلاً من ذلك يمكن توقع إجمالي الربح، ومن ثم يمكننا العثور على تكلفة البضائع المباعة رياضياً
إجمالي المصاريف العامة أو الخاصة (A&SG)	سيتم اختيار نموذج واضح وبسيط للتنبؤ بمصروفات البيع العامة والإدارية كبند واحد.
مصاريف الاستهلاك	يربط الاستخدام التدريجي للآلات والأصول الثابتة بما يعود بالنفع على تحقيق الإيـرادات. نـظرًا لأن المنفعة الاقتصادية (الإيرادات) من استخدام الأصول الثابتة تستمر لأكثر من فترة محاسبية واحدة فإن مبدأ المطابقة ينص على وجوب استحقاق مصروفاتها أيضًا على أكثر من فترة محاسبية واحدة.
مصروفات الفوائد	يتم العثور عليه من خلال استخدام جدول الديون. يحدد هذا الجدول كل قيمة فردية من الديون وفقًا لجدولها الخاص، وأحيانًا يجعل جدولاً موجزًا يشتمل على جميع الأرصدة وحساب الفائدة.
حساب الضرائب	أخيرًا، وصلنا إلى البند الأخير للعثور على المصاريف الضريبية. تم العثور على حساب الضريبة كنسبة مئوية من الأرباح قبل الضرائب (EBT). تُعرف هذه النسبة المئوية بالسعر الضريبي الفعلي أو معدل لضريبة النقدية، ويجب العثور على الأرباح قبل الضرائب بطرح جميع بنود السطر السابق من إيرادات المبيعات. بعد ضرب الأرباح قبل الضرائب مع معدل الضريبة الفعلي التاريخي نصبح قادرون على التنبؤ بالمصروفات الضريبية المستقبلية.

نموذج قائمة الدخل

قائمة الدخل لشركة ... للسياحة عن الفترة المنتهية في 1440/12/30هـ

الإيرادات		
إجمالي إيرادات نشاط السياحة	xx	
إجمالي إيرادات نشاط التذاكر	xx	
إجمالي إيرادات نشاط النقل	xx	
= إجمالي الإيرادات		xxx
المصروفات التشغيلية		
أجور ومرتبات العاملين	xx	
مصروفات أدوات كتابية	xx	
مصروفات مياه وإنارة	xx	
مصروفات إيجار الشركة	xx	
مصروفات انتقالات عامة	xx	
مصروفات تليفون وفاكس	xx	
إهلاك الأصول الثابتة	xx	
= صافي الربح		xxx
يضاف إيرادات غير عادية		
إيراد عقار	xx	(-)
إيراد أوراق مالية	xx	
أرباح رأسمالية	xx	xxx
يخصم مصروفات غير عادية		
خسائر رأسمالية	xx	(-)
تبرعات	xx	xxx
= صافي أرباح المنشأة		xxx

مثال تطبيقي

ميزان المراجعة الذي أعـدته منشأة تجارية في 1440/12/30 هـ

اسم الحساب	دائن	مدين
مشتريات		420.000
أراضي		300.000
بنك		250.000
مبيعات	650.000	
مردودات مشتريات	15000	
خصم مسموح به (خصم مبيعات)		8000
خصم مكتسب (خصم مشتريات)	12000	
مردودات مبيعات		25000
مسموحات مشتريات	5000	
سيارات		80.000
مدينون		30.000
دائنون	40.000	
إيرادات متنوعة	61000	
تأمين ضد الحريق		12000
مصاريف هاتف وفاكس		4000
رواتب العاملين بالإدارة		32000
رواتب وحوافز رجال البيع		45000
مصاريف نقل المشتريات		14000
مصاريف نقل المبيعات		18000
بضاعة أول المدة		80000
أوراق دفع	53000	
مسموحات مبيعات		7000
مصاريف دعاية وإعلان		11000
رأس المال	؟؟	
المجموع	؟؟	؟؟

حل المثال التطبيقي :



فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة من واقع الجرد قيّمت بمبلغ 70.000 ريـــــال.



المطلوب : إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1440 هـ

قائمة الدخل للمنشأة التجارية في 30/12/1440 هـ

المبيعات	650000	
مردودات المبيعات	(25000)	
مسموحات مبيعات	(7000)	
الخصم المسموح به	(8000)	
=صافي المبيعات		61000
المشتريات		
مردودات المشتريات	420.000	
مسموحات المشتريات	(15000)	
الخصم المكتسب	(5000)	
مصاريف الشراء	(12000)	
م.نقل المشتريات	14000	
= صافي المشتريات	402000	
+بضاعة أول المدة	80.000	
= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	482000	
- بضاعة آخر المدة	(70.000)	
= تكلفة البضاعة المباعة		(412000)
= مجمل الربح		198000
+ جميع الإيرادات:		
إيرادات متنوعة	61000	61000
- جميع المصروفات:		
تأمين ضد الحريق	12000	
م.هاتف وتلكس	4000	
رواتب العاملين	32000	
رواتب وحوافز رجال البيع	45000	
م.نقل المبيعات	18000	
م.دعاية وإعلان	11000	
= إجمالي المصروفات		(122000)
= صافي الربح		137000

قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي
Balance sheet

التعريف

هي قائمة تعكس الأداء المالي للمنشأة في تاريخ معيّن وعـادة ما يـكون فـي نـهاية الفترة المحاسبية، وتتضمن مـلخص لأصول التي تـمتلكها المنشأة، وتـوضح طـبيعة الالتزامات وحقوق الملكية. كما قد تعرف ايضاً بالميزانية العمومية.

A Simple Balance sheet

Total Assets	Total Liabilities
Current Assets + Non-current Assets	Current Liabilities + Non-current Liabilities
	Total Shareholders' Eeuity: Share Capital + Retained Earnings

الهدف

تعد مـن أهـم القوائـم المالـية الأساسـيـة في تقـارير أداء الشركات، حيث تهدف لتوفير معلومات مالية تفيد مستخدميها سواء من داخل الشركة مثل الإدارة العليا او من خارج الشركة مثل المستثمرين والدائنين، بحيث تساعــدهـم على اتخاذ القرارات الصحيحة فيما يخـص تـقديم التمـويل او التـوسع في مشاريع جديدة وغيرها من القرارات الهامة.

تبين سياسة الشركة التمويلية سواءً في الاعتماد على مصادر داخلية او خارجية، مما يعكس الملاءة المالية للشركة وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير.

تساهم البيـانـات الماليـة فـي قائمـة الـمركز الـمالي علـى توفير مجموعة مهمة من النسب المالية كالربحية والسيولة والمديونية. عادة ما يهتم بتلك النسب الجهات التي تقدم تسهيلات ائتمانية او المستثمرين المرتقبين وغيرهم.

المعادلة الرئيسة المستخدمة في قائمة المركز المالي هي
الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

قائمة المركز المالي
Balance sheet

بنود القائمة

الأصـــول (ASSETS)

هي الـموارد الاقتـصادية الـى تـملكـها المنشأة في الوقت الـحالي مثـل الآلات والعـقارات والـنقد وغيرهـا ويتـوقـع ان تحقق منافع اقتصادية في الـمستقـبل. وتـنقـسم الأصـول فـي القـائـمـة إلى:

الأصـول قـصـيرة الأجـل (المـتـداولـة): هي الـتي يتوقع تحويـلها الــى نـقــد أو بيعها أو استهلاكها خلال الاثني عشر شهراً المقبلة.

الأصول طويلة الأجل (غـير المتـداولـة): تـتـمثل الـفـئات الرئيسـية للأصـول غيـر المتداولة عادةً في الـعـقـارات والآلات والمعدات.

الالـتـزامـات (LIABILITIES)

هي تعـهدات والـتزامـات قـائـمـة على المنشأة (حق للغير)، مثل القروض البنكية أو حسابات الدائنـين وغـيرها، وتـنـقـسـم الالتزامات في القائمة إلى:

الالـتزامات قصـيرة الأجـل (الـمـتـداولة): وهي التي تستحق الدفع خلال سنة مالية أو دورة تـشـغيل مـثــل الـرواتـب والأجـور المستحقة.

الالتزامات طويلة الأجل (غيـر المتداولـة): هي الالتزامات التي من المحتمل أن يتطلب سدادها أكثر من سنة مالية أو دورة تشغيل واحدة.

حـقـوق الـمـلـكـية (OWNER'S EQUITY)

هي الفائض المتبقي من أصـول المـنشأة بعد طرح التزاماتها، وتمثل حـقـوق حـملـة الأسهم، تنقسم حقوق الملكية في قائمة المركز المالي عادةً إلى عنصرين وهما: رأس المال، الأرباح المحتجزة.

رأس المـال: المقدار الـذي استـثمره أصـحاب الأسهم في المنشأة.

الأرباح المحتـجزة: المـقدار الـذي تم اكتسابه بواسطة نشاط المـنـشأة وتـم الاحـتفاظ بها.

نموذج لقائمة المركز المالي

مثال تطبيقي :

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لمنشأة تجارية في 30 /12 /1440 هـ:

420.000 ريال رأس مال، 10.000 ريال بضاعة اخر المدة، 60.000 ريال الات، 100.000 ريال قرض عقار، 2.000 ريال مدينون ، 15000 ريال أوراق دفع، 3.000 ريال أوراق قبض، 50.000 ريال قرض قصير الأجل، 50.000 ريال قرض طويل الأجل، 300.000 ريال شهرة المحل، 50.000 ريال بنك،50.000 ريال أثاث، 80.000 ريال احتياطيات، 100.000 ريال براءة اختراع، 25.000 ريال دائنون، 150.000 ريال قرض سندات، 100.000 ريال عقار، 40.000 ريال سيارات، 15.000 ريال صندوق، 250.000 ريال أراضي، 10.000 ريال مسحوبات.

علما بأن قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 1440/12/30 أظهرت صافي ربح يقدر بـ 80.000 ريال.

المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي في 1440/12/30 (مبوبة بالعناصر الأكثر سيولة)

الأصول		
الأصول المتداولة		
نقدية	xx	
استثمارات قصيرة الأجل	xx	
أوراق قبض	xx	
مدينون	xx	
(-) مخصص ديون مشكوك فيها	(xx)	
مخزون آخر المدة	xx	
مجموع الأصول المتداولة		xxx
الأصول الثابتة		
أراضي	xx	
مباني	xx	
(-) مخصص اهلاك المباني	(xx)	
سيارات	xx	
(-) مخصص اهلاك سيارات	(xx)	
مجموع الأصول الثابتة		xxx
الأصول غير الملموسة		
شهرة المحل	xx	
براءة الاختراع	xx	
علامات تجارية	xx	
مجموع الأصول غير الملموسة		xxx
الأرصدة المدينة الأخرى	xx	
مصروفات مقدمة	xx	
إيرادات مستحقة	xx	
الأرصدة المدينة الأخرى		xxx
إجمالي الأصول		xxx

الخصوم وحقوق الملكية		
الخصوم قصيرة الأجل		
الدائنون	xx	
أوراق النقع	xx	
قروض قصيرة الأجل	xx	
مجموع الخصوم قصيرة الأجل		xxx
الخصوم طويلة الأجل		
قروض طويلة الأجل	xx	
خصوم أخرى طويلة الأجل	xx	
مجموع الخصوم طويلة الأجل		xxx
الأرصدة الدائنة الأخرى		
مصروفات مستحقة	xx	
ايرادات مقدمة	xx	
مجموع الأرصدة الدائنة الأخرى		xxx
إجمالي الخصوم		xxx
حقوق الملكية		
رأس المال	xx	
(+) صافي الربح أو	xx	
(-) صافي الخسارة	(xx)	
(-) المسحوبات	(xx)	
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		xxx

الحل: قائمة المركز المالي في 1440/12/30 هـ

أصول متداولة		
بضاعة آخر المدة	10.000	
مدينون	2 .000	
أوراق قبض	3 .000	
بنك	50.000	
صندوق	15.000	
مجموع الأصول المتداولة		80.000
أصول ثابــتة		
عقار	100.000	
أراضي	250.000	
الآت	60.000	
سيارات	40.000	
أثاث	50.000	
مجموع الأصول الثابتة		500.000
أصول معنوية غير ملموسة		
شهرة محل	300.000	
براءة اختراع	100.000	
مجموع الأصول غير الملموسة		400.000
مجموع الأصول		**980.000**

التزامات قصيرة الأجل		
الدائنون	25.000	
أوراق دفع	15 .000	
قرض قصير الأجل	50.000	
مجموع الالتزامات قصيرة الأجل		90.000
التزامات طويلة الأجل		
قروض طويلة الأجل	50.000	
قرض عقار	100.000	
قرض سندات	150.000	
مجموع الالتزامات طويلة الأجل		300.000
حقوق الملكية		
رأس المال	420.000	
+ صافي الربح	80.000	
+ الاحتياطيات	80.000	
- المسحوبات	10.000	
إجمالي حقوق الملكية		590.000
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية		**980.000**

قائمة التدفقات النقدية

قائمة التدفقات النقدية
Cash Flow Statement



التعريف

تبيّن قائمة التدفقات النقدية معلومات النقد الداخل للمنشأة (المقبوضات) والخارج منها (المدفوعات) لكافة الأنشطة التي قامت بها في فترة زمنية محددة، وهي نقطة الوصل بين قائمتي المركز المالي لآخر سنتين وقائمة الدخل لفترة معينة لذلك تعتبر من أهم القوائم المالية، كما تعد جزءاً مهماً في تكوين التقارير المالية للمنشأة، وأيضاً هي القائمة الوحيدة التي تعد بناءً على الأساس النقدي.

الهدف

للقائمة أهمية كبيرة وتحقق اهداف متعددة، حيث أنها تقيس مدى قدرة المنشأة على توليد النقد وحاجتها لموارده. وأيضاً تكشف نقاط القوة والضعف في أنشطتها.

كما تبين مدى السيولة، والتي تشير إلى قدرة المنشأة على توليد تدفقات مستقبلية لمواجهة التزاماتها. وأخيراً تقييم القرارات الإدارية وهي من المعلومات التي لا يمكن الحصول عليها بواسطة القوائم المالية الأخرى إلا بشكل بسيط .

بنود القائمة

تصنف القائمة على ثلاثة أنشطة مختلفة للنقد

أولا: الأنشطة التشغيلية Operating activities :
أنشطة المنشأة الرئيسية اللازمة لإدارة المشروع والمحققة للإيراد، وهي مؤشر مهم لتوضيح مدى القدرة على سداد القروض والمحافظة على قدراتها التشغيلية
(عمليات تؤثر على صافي الدخل)

ثانياً: الأنشطة الاستثمارية Investing activities :
تتمثل في اقتناء والتخلص من الأصول طويلة الأجل والاستثمارات التي لا تتضمن معادلات النقد
(عمليات تؤثر على الأصول غير المتداولة)

ثالثاً: الأنشطة التمويلية Financing activities :
وهي أنشطة ينتج عنها تغيير في حجم ومكونات حقوق الملكية، إما بالتحصيل من خلال إصدار الأسهم وسندات الدين، أو بالسداد كالتوزيعات وإطفاء القروض
(عمليات تؤثر على حقوق الملكية والديون)

لإعداد القائمة يوجد طريقتان للتقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وهي

أولاً: الطريقة المباشرة (Direct Method) :
يتم تحديد النقد المحقق من خلال الفرق بين إجمالي المتحصلات (النقدية) المستلمة والمدفوعات (النقدية) المدفوعة المتعلقة بالعمليات التشغيلية

ثانياً: الطريقة غير مباشرة (Indirect Method) :
يتم تحديد النقد المحقق من خلال تعديل وتسوية صافي الدخل وهو نقطة البداية بهدف تحويله من أساس استحقاق إلى أساس نقدي من العمليات التشغيلية

أما عن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية فلا تختلفان بموجب أي من الطريقتين

نـموذج لـقـائـمة الـتـدفـقـات النقدية بالطريقة الغير مباشرة

قائمة التدفقات النقدية لشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م.

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
صافي الدخل	Xx
الاستهلاك	Xx
مصروف فائدة	Xx
مصروف ضريبة الدخل	Xx
مكاسب بيع أصول	(Xx)
الزيادة في حسابات المدينين	(Xx)
النقص في المخزون	Xx
النقص في حسابات الدائنين	(Xx)
النقد المحقق من الأنشطة التشغيلية	Xx
ضرائب دخل مسددة	(Xx)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	Xx
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	Xx
متحصلات بيع أصول ثابتة	Xx
متحصلات بيع استثمارات	Xx
مدفوعات شراء استثمارات	(Xx)
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية	Xx
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	Xx
متحصلات من إصدار أسهم	xx
متحصلات من قروض بنكية	Xx
إعادة شراء الشركة لأسهمها	(xx)
توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	(xx)
سداد القروض	(xx)
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	Xx
صافي الزيادة في النقدية	Xx
النقدية وما يعادلها بداية السنة	Xx
النقدية وما يعادلها نهاية السنة	Xx

نـموذج لـقائمة الـتدفقات النقدية بالطريقة المباشرة

قائمة التدفقات النقدية لشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م.

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
متحصلات نقدية من العملاء	Xx
مدفوعات نقدية للموردين	(Xx)
مدفوعات نقدية للمصروفات التشغيلية	(Xx)
ضرائب دخل مسددة	(Xx)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	Xx
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	Xx
متحصلات بيع أصول ثابتة	Xx
متحصلات بيع استثمارات	Xx
مدفوعات شراء استثمارات	(Xx)
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية	Xx
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	Xx
متحصلات من إصدار أسهم	xx
متحصلات من قروض بنكية	Xx
إعادة شراء الشركة لأسهمها	(xx)
توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	(xx)
سداد القروض	(xx)
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	Xx
صافي الزيادة في النقدية	Xx
النقدية وما يعادلها بداية السنة	Xx
النقدية وما يعادلها نهاية السنة	Xx



نلاحظ أن الاختلاف في إعداد قائمة التدفقات النقدية بين الطريقة المباشرة وغير المباشرة كان في الجزء الأول فقط المتعلق في الأنشطة التشغيلية.

قائمة التغيرات في حقــــوق الـمـسـاهـمـين

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(Statement of changes in Shareholders' equity)

■ التعريف :

تسمى في شركات الأشخاص بقائمة التغيرات في حقوق الملكية، تعرف بإنها مستند مالي جزء من قائمة المركز المالي توضح التغيرات التي طرأت على حقوق المساهمين خلال الدورة المحاسبية من بداية الفترة (بداية السنة المالية) وحتى نهاية الفترة (نهاية السنة المالية)، وبذلك يتم نقل نتيجة قائمة الدخل (الربح او الخسارة) لإضافة (أو خفض) رأس المال في قائمة المركز المالي والذي بدوره يزداد أو ينخفض بزيادة أو تخفيض رأس مال الشركة،أي هي نتائج لأنشطة وأعمال الشركة خلال الفترة المحاسبية والتي تؤثر على حقوق المساهمين بالارتفاع أو الانخفاض.

■ الهدف :

يهتم المتعاملين بالقائمة وهم المساهمين في الشركة بشكل أساسي وذلك بهدف التعرف على العمليات المالية والتغيرات التي طرأت على حقوقهم كرفع رأس المال أو التوزيعات النقدية أو نسبة الأرباح المحتجزة وغيرها، مما يساعدهم في اتخاذ قراراتهم الاستثمارية من خلال الاطلاع عليها وقياس مدى كفاءة الشركة في إدارة حقوق المساهمين.

يعبر عنها بالمعادلة التالية :

حقوق الملكية = إجمالي الأصول - إجمالي المطلوبات

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(Statement of changes in Shareholders' equity)

إصدار أسهم :

عندما ترغب الشركة في زيادة رأس مالها فإنها تلجأ في الغالب لإصدار أسهم عادية جديدة، وبالتالي ستزداد عدد الأسهم المتداولة في قائمة التغير في حقوق المساهمين إلى جانب الزيادة في رأس المال.

أسهم الخزينة :

تمثل الفرق بين عدد الأسهم المصدرة وعدد الأسهم القائمة وهي مجموع الأسهم التي قامت الشركة بإعادة شرائها من السوق بسبب أن سعر السهم مقيم بأقل من قيمته حاليًا، فعندما تعيد الشركة شراء الأسهم المتداولة تصبح أسهم خزينة، ولا تدخل أسهم الخزينة في حساب نسبة ربحية السهم وليس لها حق تصويت ولا توزيعات نقدية.

صافي الدخل :

وهو صافي الدخل (الخسارة) المحقق في قائمة الدخل للشركة.

التوزيعات النقدية:

عندما تقرر الشركة توزيع أرباح نقدية للمساهمين خلال فترة معينة فإنها تخصم هذه التوزيعات من إجمالي الأرباح المحتجزة ويتم التوزيع على شكل ربع سنوي أو نصف سنوي أو سنوي.

توزيعات الأسهم :

شكل آخر من اشكال التوزيعات، عندما تقرر الشركة بتوزيع الأرباح المحتجزة على شكل أسهم على المساهمين فإنه في العادة يقابله زيادة في عدد الأسهم المصدرة وزيادة في رأس المال.

نموذج لقائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

	الأسهم العادية	الزيادة (الانخفاض) في رأس المال	الأرباح المحتجزة	أسهم الخزينة	مجموع حقوق المساهمين
حقوق المساهمين في بداية الفترة	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx
إصدار أسهم	xxx	xxx			xxx
شراء أسهم الخزينة				(xxx)	(xxx)
صافي الدخل (الخسارة)			xxx		xxx
توزيعات نقدية			(xxx)		(xxx)
توزيعات أسهم	xxx	xxx	(xxx)		-
حقوق المساهمين في نهاية الفترة	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx

المصطلحات

التقارير المالية Financial reporting :
هي المنتج النهائي الذي يصدر في نهاية السنة أو الفترة المالية للنظام المحاسبي، ويشتمل على معلومات مالية وغير مالية (مثل العوامل الاقتصادية، تقرير مجلس الإدارة) التي تعتبر إحدى وسائل توصيل المعلومات للأطراف ذات العلاقة.

معادلات النقد Cash equivalents :
هي استثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة المرتفعة القابلة للتحويل بسرعة إلى مبالغ محددة من النقد، ولا تخضع لمخاطر مهمة للتغير في قيمتها مثل (الاستثمارات في أذونات الخزينة مستحقة خلال ثلاث شهور).

المحاسبة على أساس الاستحقاق Accrual basis accounting :
تسجيل العمليات عند حدوثها وليس عند حدوث التبادل النقدي.

المحاسبة على أساس نقدي Cash basis accounting :
تسجيل العمليات عند التبادلات النقدية فقط.

COGS :
تكلفة البضاعة المباعة.

PP&E :
هي الأصول الثابتة، والمعروفة أيضًا باسم الأصول غير المتداولة أو باسم الممتلكات والمصانع والمعدات.

EBT :
هي الأرباح قبل الضرائب.

المـراجـع



الكتب العربية :

- ميرغني، محمد وآخرون، القوائم المالية تحليلها واستخدامها في القرارات الاستثمارية، مكتبة الملك فهد الوطنية، 1414هـ.
- العيسى، ياسين أحمد، أصـول الـمحاسبة الـحديـثة،دار الـشـروق للنشر والتوزيع، 2003م.
- خبراء مركز الخبرات المهنية،التقارير المالية في منظمات المجتمع المدني، مركز الخبرات المهنية للإدارة، 2014م.
- والتر هاريسون،وتشارلز هور نجرن، وليام توماس، المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية لتقرير المالي،2016م.
- مفهوم القوائم المالية (الغرفة التجارية الصناعية ينبع).



الكتب الإنجليزية :

- Martin Fridson, Fernando Alvarez, Financialstatement analysis, 3rd edition.

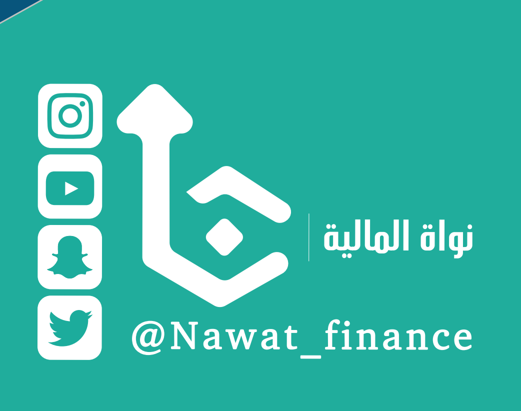


الـمـواقــع :

- هيئة سوق المال (https://cma.org.sa)
- موقع بوابة المحاسبة (http://accountinggate.com)
- موقع مقال (د. مأمون حمدان، دورة التدفقات النقدية) (http://mqqal.com/2018/05/قائمة-التدفقات-النقدية-في-المحاسبة)
- موقع Corporate Finance Institute (https://corporatefinanceinstitute.com)
- موقع Investopedia (https://www.investopedia.com)
- موقع Accounting Coach (https://www.accountingcoach.com)
- موقع Accounting Tools (https://www.accountingtools.com)

للمزيد من الـمعلومات أو الاقـتراحات يمكنكم مراسلتنا عبر العناوين التالية:

البريد الإلكتروني: nf@nawatfinance.com
حسـابـنـا عـلـى تـويـتر: (nawat_finance)
حسابنا على الإنستغرام: (nawat_finance)
حسابنا على لـينكد إن : (nawat-finance)


نواة المالية
@Nawat_finance